جودة تكنولوجيا المعلومات وأثرها في فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية

شاهر فلاح العرود*

طلال حمدون شكر

ملخص

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر جودة تكنولوجيا المعلومات في فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية، ولتحقيق أهداف الدراسة فقد تم تصميم استبانة، وتم توزيعها على (١٠٥) مدققين في القطاعين، (الصناعي والخدمي)، وتم استرجاع (٧٢) استبانة، منها (٣٣) من قطاع الشركات الصناعي و(٣٩) من قطاع الشركات الخدمي، أي ما نسبته (٦٨%) من الاستبيانات الموزعة، واستخدمت الدراسة الأساليب الإحصائية الوصفية (المتوسطات والانحرافات) وأسلوب تحليل الانحدار المتعدد وذلك للإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها، وقد توصلت الدراسة إلى أن تصورات المدققين الداخليين لجودة تكنولوجيا المعلومات وكل بعد من أبعادها جاءت مرتفعة نسبياً، وكذلك فاعلية التدقيق الداخلي، وأن هناك أثراً مهما ذا دلالة إحصائية لجودة تكنولوجيا المعلومات في فاعلية التدقيق الداخلي، حيث تفسر ما نسبته، (٦٧%) من التباين. وتوصي الدراسة بتحسين خصائص المعلومات كبعد من أبعاد جودة تكنولوجيا المعلومات، وضرورة تطوير مهارات العاملين في قطاع تكنولوجيا المعلومات في استخدام التكنولوجيا الحديثة.

الكلمات الدالة: جودة تكنولوجيا المعلومات، التدقيق الداخلي، الفاعلية.

---

* قسم المحاسبة، الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية.

تاريخ تقديم البحث: ٢٠٠٨/١١/١٧ تاريخ قبول البحث: ٢٠٠٩/٥/١٩

The Quality of Information Technology and its Impact on the Effectiveness of Internal Auditing of Jordanian Industrial and Service Companies

Shaher F. Oroud
Talal II. Shukr

Abstract

The Study aimed at analyzing the impact of the quality of information technology on the effectiveness of internal auditing at Jordanian companies of the industrial sector and companies of the service sector. To achieve the aim of

the study(a questionnaire was developed and distributed to (105) auditors in both sectors, (72) questionnaires were collected,(33) from the industrial sector and (39) from the services sector companies, both representing (687c) of the distributed questionnaires. The study used different statistical techniques as descriptive statistical tool (means and deviations) and multiple regression analysis techniques to answer the questions of the study and test the hypothesis. The study has concluded that the perception of internal auditors of the quality of information technology and the effectiveness of internal auditing process were relatively high. Moreover, there was a statistically significant effect of the Independent Variable upon the Dependent Variable, explaing around *619c* of effect of the (I.V) upon the (D.V). This study recommends improving the characteristics of information as a dimension of the quality of information technology, and improving employees skills in the information technology sector in order to enable them to use modern technology.

Keywords: Quality of Information Technology, Internal Auditing, Effectiveness.

مقدمة:

لقد شهد العالم ثورة معلوماتية أثرت في المنظمات العامة والخاصة، وأصبحت المعلومات تمثل مصدر قوة في هذه المنظمات جميعها، حيث عزز ظهور التقنيات الحديثة وتطورها في جعل أنظمة المعلومات الموجودة في أي منظمة ذات أهمية خاصة؛ لما تلعبه من دور في العملية الإدارية والمحاسبية، وعلى رأس التطورات التقنية التي أثرت في نظم المعلومات استخدام الحاسوب، (خالد، ٢٠٠٤)، فقد دخلت التكنولوجيا المعاصرة وثورة المعلوماتية والاتصالات مختلف أوجه الحياة في المملكة الأردنية الهاشمية، وعلى مستوى القطاعين: العام والخاص، حيث جرت أتمته العديد من المؤسسات الحيوية، ولذلك فإن أجهزة الرقابة تواجه تحديات كبرى لمواكبة التطورات التي طرأت على أساليب تدقيق الحسابات، ولعل أهم التحديات، تتمثل باستخدام المؤسسات للأنظمة المحاسبية الالكترونية، (قيقية، ٢٠٠٤).

ولقد أصبحت تكنولوجيا المعلومات من أهم الوسائل التي تستخدمها مختلف أنواع منشآت الأعمال الهادفة وغير الهادفة إلى الربح في عملياتها المختلفة، سواء كان ذلك في عمليات التخطيط أو الإشراف أو التوثيق أو الشؤون الإدارية، أو المحاسبية أو غيرها من أوجه النشاط، المختلفة، أما بالنسبة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق والذي يطلق عليه (Audit Automation) فكان أقل تطوراً، إلا أن الاهتمام به زاد خلال العقدين المنصرمين (الذنيبات، ٢٠٠٣).

والتدقيق الداخلي مؤشر لانعكاس فاعلية المنظمة، فقد أشار إليه، (معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية، ٢٠٠٣) "بأنه نشاط مستقل، وتأكيد موضوعي واستشاري مصمم لزيادة قيمة المنظمة وتحسين عملياتها، ومساعدتها على إنجاز أهدافها بوساطة تكوين مدخل منظم، ومنضبط Disciplined لتقييم وتحسين فعالية المخاطر والرقابة وعمليات التحكم" (٢٠٠٣، IIA). ولذلك جاءت هذه الدراسة لبيان أثر جودة تكنولوجيا المعلومات في فاعلية أعمال التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

مشكلة الدراسة:

تواجه عمليات التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية مجموعة من الصعوبات مثل ارتفاع تكاليف عملية التدقيق، وزيادة الوقت المبذول في العمليات الحسابية والكتابية، وذلك قد يعود لغياب جودة تكنولوجيا المعلومات وعدم تمكن العاملين في عمليات التدقيق الداخلي من استخدام هذه التكنولوجيا؛ مما أثر سلباً في فاعلية عملية التدقيق (الذنيبات، ٢٠٠٣). كما أن هذه الشركات أصبحت تستخدم هذه التكنولوجيا بشكل متزايد؛ مما يتطلب مراعاة جودة هذه التكنولوجيا، ومواكبة مهارات العاملين في التدقيق الداخلي لمستوى هذه التكنولوجيا، لذا جاءت هذه

الدراسة للإجابة عن السؤال الرئيس الآتي: ما هو أثر جودة تكنولوجيا المعلومات في فاعليـة التـدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية وينبثق من هـذا الـسؤال الـرئيس، السؤالان التاليان:

١. ما هو مستوى جودة تكنولوجيا المعلومات المستخدمة لكل بعد من أبعادها (المادية، ومهارات العاملين والاعتمادية، والاستجابة، والتعاطفية، والأمن، وخصائص المعلومات) في الـشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية من وجهة نظر المدققين الداخليين؟
٢. ما هي تصورات المدققين الداخليين لفاعلية التدقيق الداخلي وذلك فيما يتعلق بكافة أبعادهـا، (أهداف التدقيق الداخلي، جودة التدقيق الداخلي، إدارة المخاطر، الإجراءات الرقابية، الحاكمية المؤسسية، تسجيل المعلومات ونشرها، الإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التـدقيق الـداخلي)، المتبع في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية مـن وجهـة نظـر المـدققين الداخليين؟

أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى بيان أثر جودة تكنولوجيا المعلومات في فاعلية التـدقيق الـداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية، وينبثق من هذا الهدف الرئيس الأهداف الفرعيـة التالية:

١- التعرف إلى مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في الشركات الصناعية والخدمية المـساهمة العامة الأردنية، وكافة أبعادها: (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات)، من وجهة نظر المدققين الداخليين.
٢- التعرف إلى مستوى فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المـساهمة العامـة الأردنية وكافة أبعاده (أهداف التدقيق الداخلي، جود التـدقيق الـداخلي، إدارة المخـاطر، الإجراءات الرقابية، الحاكمية المؤسسية، تسجيل المعلومات ونشرها، الإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي)، من وجهة نظر المدققين الداخليين.
٣- تحليل أثر جودة تكنولوجيا المعلومات في فاعلية التدقيق الـداخلي في الـشركات الـصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.
٤- تقديم توصيات علمية مبنية على نتائج الدراسة لإدارات الشركات المبحوثة للاستفادة منها في تطوير جودة كفاءة التدقيق الداخلي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات.

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة من كونها تركيز على موضوع مهم هو أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة العامة الأردنية، حيث إن استخدام الحاسوب بشكل واسع في الشركات عامة، والشركات الصناعية والخدمية خاصة في الوقت الحالي؛ أدى إلى خلق تحديات للمدقق الداخلي في كيفية التفاعل مع استخدامات الحاسوب مثل: التدقيق حول الحاسوب، والتدقيق باستخدام الحاسوب والتدقيق من خلال الحاسوب، إذ يتطلب منه أن يفهم المكونات المادية للحاسوب والبرامج الجاهزة، ونظم التشغيل الآلية، بالقدر الذي يمكنه من تخطيط عملية التدقيق وتقييم ضوابط الرقابة الداخلية، وبالآتي انعكاس ذلك على فاعلية التدقيق الداخلي (Kabala, 2002).

وتبرز أهمية هذه الدراسة أيضاً من كونها تناولت قطاعين مهمين من قطاعات الاقتصاد الأردني الصناعي والخدماتي، اللذين يعدان من القطاعات الرئيسة التي تؤثر في الاقتصاد الوطني وتلعب دوراً مهماً في المساهمة في الناتج المحلي والإجمالي وفي توظيف القوى العاملة (الوكيل، ٢٠٠٦).

ويأمل الباحثان أن تفيد هذه الدراسة كل من الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية، في تحسين فاعلية أنظمتها، وذلك بمراجعة وتقييم إجراءات التدقيق الداخلي، وإتباع إجراءات مناسبة تضمن للإدارة تزويدها بالمعلومات الدقيقة، وتساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة، وتقدمها في الوقت المناسب، وكذلك تنبثق أهمية هذه الدارسة من تغطيتها فجوة في أدبيات المحاسبة، وهي جودة تكنولوجيا المعلومات.

فرضيات الدراسة:

سعت الدراسة إلى تحليل مدى تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات في فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية، وذلك من خلال تقسيم الفرضيات إلى سبع فرضيات، والتي سعى الباحثان لدراستها والحصول على النتائج المأمولة منها، وهذه الفرضيات هي:

الفرضية الأولى: لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لجودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في أهداف التدقيق الداخلي كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الثانية: لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لجودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في جودة التدقيق الداخلي كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الثالثة: لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لجودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في إدارة المخاطر كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الرابعة: لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لجودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في الإجراءات الرقابية كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية الخامسة: لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لجودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في الحاكمية المؤسسية كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية السادسة: لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لجودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في تسجيل ونشر المعلومات كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

الفرضية السابعة: لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لجودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في الإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

المنهجية:

لقد تبنت الدراسة منهجية البحث الوصفي، والميداني التحليلي، فعلى صعيد البحث الوصفي، تم إجراء المسح المكتبي الإطلاع على الدراسات والبحوث النظرية والميدانية، من أجل بلورة الأسس والمنطلقات التي يقوم عليها الإطار النظري، والوقوف عند أهم الدراسات السابقة، التي تشكل رافداً حيوياً في الدراسة وبما تتضمنه من محاور معرفية. أما على صعيد البحث الميداني التحليلي، فقد تم إجراء المسح الاستطلاعي الشامل، وتحليل البيانات المتجمعة كافة من خلال الإجابة عن الاستبانات، واستخدام الطرق الإحصائية المناسبة، وكان اعتماد الدراسة على الاستبانة التي تم تطويرها.

مجتمع الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من المدققين الداخليين في جميع الشركات الصناعية والخدمية جميعها المدرجة أسهمها في بورصة عمان للأوراق المالية والمنتمية لقطاعي: الخدمات والصناعة والبالغ عددها (١٦٦) شركة لعام ٢٠٠٦، منها (٩٠) شركة في قطاع الخدمات مصنفة حسب القطاعات الفرعية الآتية: خدمات مالية متنوعة، وعقارات، وصحية، وتعليمية، وفنادق وسياحة، ونقل، وتكنولوجيا واتصالات، والطاقة والمنافع، والإعلام، والخدمات التجارية، أما القطاع الصناعي فيتكون من (٧٦) شركة مصنفة حسب القطاعات الفرعية الآتية: الأدوية والصناعات الطبية الصناعات الكيماوية، والكيماوية، وصناعة الورق والكرتون، الطباعة والتغليف، الأغذية والمشروبات، والتبغ والسجائر، والصناعات الاستخراجية والتعدينية، والصناعات الهندسية والإنشائية، والصناعات الكهربائية، وصناعة الملابس والجلود والنسيج، والصناعات الزجاجية والخزفية (بورصة عمان للأوراق المالية، ٢٠٠٦).

عينة الدراسة:

لقد تم سحب عينة طبقية عشوائية بنسبة ٥٠% من كل قطاع فرعي ينتمي للقطاع الخدمي والقطاع الصناعي، وقد بلغت عينة قطاع الخدمات ما يقارب (٤٥) شركة، أما القطاع الصناعي فقد بلغت عينته (٣٨) شركة. وقد بلغ عدد المدققين الذين يعملون في هذه الشركات (١٠٥) مئة وخمسة مدققين داخليين، ينتمي منهم (٥٥) مدققاً للقطاع الصناعي و(٦٠) مدققاً لقطاع الخدمات، وتم توزيع استبانة على أفراد العينة كافة، وتم استرجاع (٨٠) استبانة أستبعد منها (٨) استبانات لعدم اكتمال البيانات، وبقيت (٧٢) استبانة، (٣٣) من القطاع الصناعي، (٣٩) من القطاع الخدمي، أي ما نسبته (٦٨,٦%) من الاستبانات الموزعة، وفيما يلي عرض لخصائص العينة حيث تشير نتائج جدول رقم (١) أدناه: الخاص بخصائص العينة إلى أن (٦,٩%) هم برتبة مدير دائرة تدقيق داخلي، وأن (١١,٢%) هم برتبة مساعد مدير، وأن ما نسبته (٨١,٩%) يمثل مدققاً داخلياً، أما فيما يخص نوع القطاع الذي تنتمي إليه الشركة المساهمة فقد بلغ القطاع الصناعي ما نسبته (٤٥,٣%)، وأن القطاع الخدمي بلغ (٥٤,٧%). أما خبرة المدقق فقد بلغت أعلى نسبة (٣٥%) وكانت تمثل من ٦ سنوات إلى ١٠ سنوات، وأن التخصص كان يمثل أعلى نسبة للمحاسبة، حيث بلغت (٩٤,٤%)، ويعزى ذلك إلى أن مهنة التدقيق هي مهنة علمية متخصصة، وأن العمر يمثل ما نسبته (٦٩,٤%) لسنوات ٣٦ سنة فأقل، وأن من يحملون شهادة مهنية (CPA) من القطاعين يمثلون ما نسبته (٢٤%)، في حين لم نجد من هو حاصل على شهادة (CFA).

جدول (١) جدول خصائص عينة الدراسة

التسلسل	البيان	الفئة	التكرار	النسبة
١	المركز الوظيفي	مدير تدقيق داخلي	٥	٦,٩%

		مساعد مدير	٨	%١١,٢
		مدقق داخلي	٥٩	%٨١,٩
٢	نوع القطاع	صناعي	٣٣	%٤٥,٣
		خدمي	٣٩	%٥٤,٧
٣	خبرة المدقق	٥ سنوات فاقل	١٢	%١٦,٦
		٦-١٠ سنوات	٢٥	%٣٥
		١١-١٥ سنة	٢٤	%٣٣,٣
		١٦ سنة فأكثر	١١	%١٥,١
٤	التخصص	محاسبة	٦٨	%٩٤,٤
		أخرى	٤	%٥,٦
٥	العمر	٣٦ سنة فاقل	٥٠	%٦٩,٤
		٣٧-٤١ سنة	١٥	%٢٠,٦
		٤٢-٥١ سنة	٥	%٧
		٤٧-٥١ سنة	٢	%٣
		٥٢ سنة فأكثر	-	-
٦	الشهادة المهنية	CPA	١٧	%٢٤
		CMA	٣	%٤
		CPA	٢	%٣

أداة الدراسة:

لقد تم التوصل إلى صياغة أداة الدراسة بعد إجراء المسح المكتبي والإطلاع على الجانب النظري والدراسات السابقة المتعلقة بموضوعي جودة تكنولوجيا المعلومات، وفاعلية التدقيق الداخلي لقياس مدى توافر جودة تكنولوجيا المعلومات وأثرها في فاعلية التدقيق الداخلي، وتم تطوير استبانة متكيفة مع بيئة الشركات الصناعية والخدمية في الأردن، وتتكون هذه الاستبانة من ثلاثة أجزاء هي:

الجزء الأول: ويتضمن المعلومات العامة عن خصائص عينة الدراسة طبقاً للمتغيرات الديموغرافية الآتية:

(المركز الوظيفي للمدقق، ونوع القطاع (صناعي أو خدمي), وخبرة المدقق، والتخصص والعمر والشهادة المهنية للمدقق).

الجزء الثاني: ويتضمن (٣٣) فقرة، وتقيس المتغير المستقل (جودة تكنولوجيا المعلومات)، وقد تم الاعتماد في تصميم وتطوير هذه المجموعة من الفقرات على العديد من الدراسات السابقة، ومن ثم تعديلها وتطويرها لتناسب بيئة الشركات الصناعية والخدمية وأغراض الدراسة وهي المقاييس التي طورها كل من (Parasuraman& Others, 1988 Philip & Hazelt, 1997)، أما فيما يتعلق ببعد خصائص المعلومات، والذي يمثل (ملائمة المعلومات وتقديمها في الوقت المناسب والشمولية ودقتها وقابليتها للقياس). فقد تم الاستعانة بتطوير فقراته بالاعتماد على (خالد، ٢٠٠٤) بعد إجراء بعض التعديلات عليها، والجدول (٢) يبين أبعاد المتغير المستقل وأرقام فقراته.

الجزء الثالث: ويتضمن (٢٩) فقرة وهي الفقرات من (٣٤- ٦٢)، وتقيس المتغير التابع (الفاعلية)، وقد تم الاعتماد على مجموعة من الاستبانات لتطوير هذه المقاييس لتتناسب مع طبيعة عينة الدراسة، وهي المقاييس التي استخدمها كل من (رحاحله، ٢٠٠٥؛ شحادة وبنود، ٢٠٠٥؛ الفرجات، ٢٠٠٣) والجدول (٣) يبين أبعاد المتغير التابع وأرقام فقراته.

وقد صنفت الإجابات على فقرات الاستبانة جميعها وعددها (٦٢) فقرة وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي وحددت بخمس إجابات حسب أوزانها رقمياً على النحو الآتي:

ينطبق بدرجة كبيرة جداً	ينطبق بدرجة كبيرة	ينطبق بدرجة متوسطة	ينطبق بدرجة ضعيفة	لا ينطبق أبداً
(٥) درجات	(٤) درجات	(٣) درجات	(٢) درجات	(١) درجات

جدول (٢) أبعاد المتغير المستقبل جودة تكنولوجيا المعلومات

التسلسل	البعد	أرقام الفقرات
١	المادية	١-٢
٢	مهارات العاملين	٣-٥
٣	الاعتمادية	٦-٨
٤	الاستجابة	٩-١٢
٥	الأمن	١٣-١٥
٦	التعاطفية	١٦-١٨
٧	خصائص المعلومات وتشمل الآتي	

التسلسل	البعد	أرقام الفقرات
	الملائمة	١٩-٢٠
	التوقيت المناسب	٢١-٢٣
	الشمولية	٢٤-٢٦
	الدقة	٢٧-٣٠
	قابلية القياس	٣١-٣٣

جدول (٣) أبعاد المتغير التابع فاعلية التدقيق الداخلي

التسلسل	البعد	أرقام الفقرات
١	أهداف التدقيق الداخلي	٣٤-٣٩
٢	إدارة المخاطر	٤٠-٤٣
٣	جودة التدقيق الداخلي	٤٤-٤٦
٤	الإجراءات الرقابية	٤٧-٥٠
٥	الحاكمية المؤسسية	٥١-٥٤
٦	تسجيل المعلومات ونشرها	٥٥-٥٩
٧	الإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي	٦٠-٦٢

صدق أداة الدراسة:

لقد تم عرض الاستبانة على (١٤) أربعة عشر محكماً من أساتذة المحاسبة ومنهجية البحث العلمي، ومتخصصين في التدقيق الداخلي في الميدان؛ للتحقق من مدى صدق فقرات الاستبانة، ولقد تم الأخذ بملاحظاتهم وإجراء التعديلات المطلوبة بشكل دقيق يحقق التوازن بين مضامين الاستبانة في فقراتها، وفضلاً عن ذلك فقد جرى عرض الاستبانة على عينة اختبارية قوامها (١٥) مبحوثاً من أفراد العينة بغرض التعرف إلى درجة استجابة المبحوثين للاستبانة، وعبروا عن رغبتهم في التفاعل معها مما أكد صدق الأداة.

ثبات الأداة:

تم استخراج معامل الثبات (كرونباخ ألفا) للتأكد من الاتساق الداخلي لفقرات الاستبانة، وقد بلغت قيمها كما هو في الجدول (٤) التالي:

جدول (٤) قيمة معامل الثبات (الاتساق الداخلي) لكل متغير من متغيرات الدراسة

رقم المتغير	أرقام الفقرات	اسم المتغير	معامل الثبات (كرونباخ ألفا)
١	١-٣٣	جودة تكنولوجيا المعلومات	٠,٨٨
٢	٣٤-٦٣	فاعلية التدقيق الداخلي	٠,٨٧

يلحظ من الجدول (٤) أن معامل الثبات للمتغير المستقبل جودة تكنولوجيا المعلومات جاءت مرتفعة، حيث بلغ (٨٨%)، أما المتغير التابع فاعلية التدقيق الداخلي فقد بلغ معامل الثبات (٨٧%) وهي نسبة ثبات عالية ومقبولة لأغراض إجراء الدراسة

المعالجة الإحصائية:

للإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار صحة فرضياتها، تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي والتحليلي الآتية، وذلك باستخدام الرزمة الإحصائية (SPSS.10)، لإدخال البيانات في الحاسوب.

١- مقياس الإحصاء الوصفي (Descriptive Statistic Measures)، وذلك لوصف خصائص عينة الدراسة، اعتماداً على التكرارات والنسب المئوية، ومن أجل الإجابة عن أسئلة الدراسة، ومعرفة الأهمية النسبية باستخدام المتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية.

٢- تحليل الانحدار المتعدد (Multiple Regression Analysis) لاختبار ثبات صلاحية النموذج، ولقياس أثر المتغيرات المستقلة في التابعة.

٣- اختبار معامل تضخم التباين (VIF) (Variance Inflation Factor) واختبار التباين المسموح (Tolerance) لاختبار مدى الارتباط بين المتغيرات المستقلة (Multicollinearity).

٤- اختبار معامل الالتواء (Skewness) للتأكد من أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي.

التعريفات الإجرائية:

١-المتغير المستقل: جودة تكنولوجيا المعلومات: وهي إدراك مستخدمي نظم المعلومات بأن تكنولوجيا نظم المعلومات تفي بمتطلباتهم، وهي أعلى من المستوى الحقيقي لتوقعاتهم عن مستوى الخدمة، ويتكون هذا المتغير من الأبعاد الآتية: (Hazelt, 1997 Philip& Parasuraman& others, 1988).

٢-المادية (Tangibility): وتشير إلى توفر الأجهزة، والعاملين ووسائل الاتصال المستخدمة في نظام المعلومات لتقديم الخدمة.

٣-مهارات العاملين (Abilities of Employees) ويشير إلى توفر كادر مؤهل يتمتع بمهارات كافية يستطيع التعامل مع تكنولوجيا المعلومات في وحدة تكنولوجيا المعلومات.

٤-الاعتمادية (Reliability): وتشير إلى قدرة النظام في تقديم (المعلومات) الخدمات المطلوبة إلى المستفيدين بدقة واستقلالية.

٥-الاستجابة (Responsivemsess): وتشير إلى رغبة العاملين في نظام تكنولوجيا المعلومات في الشركات الخدمية والصناعية في خدمة المستفيدين منه، واستجابته لمطالبهم وهم المدققين الداخليين.

٦-التعاطفية (Empathy): وهي قدرة نظام المعلومات على تلبية حاجات المستخدمين (المدققون الداخلون) باهتمام وعناية فائقة.

٧-الأمن (Security): وتشير إلى سلامة أمن المعلومات التي تقدم للمدققين وخلوها من المخاطر.

٨- خصائص المعلومات (Information Caricaturists): وتشير إلى توفر نوعية جيدة من المعلومات تتصف بالدقة، والشمولية، وقابلية القياس، والملائمة، وتقديمها في الوقت المناسب لاحتياجات المستفيدين (خالد، ٢٠٠٤).

٩-المتغير التابع: فاعلية التدقيق الداخلي: وهو مدى تحقق أهداف المنشأة المتثلمة بحماية أصولها والتحقق من نزاهة المعلومات المالية والتشغيلية التي يحصل عليها المدقق الداخلي ويقدمها للإدارة على شكل استشارات (جمعة، ٢٠٠٣). ولقد تم الاستعانة بمعايير التدقيق الداخلي استناداً على دراسات (رحاحله، ٢٠٠٥؛ شحادة وبنود، ٢٠٠٥؛ الفرجات، ٢٠٠٣). ويتضمن متغير الفاعلية الأبعاد الآتية:

١. أهداف التدقيق الداخلي: ويشير إلى أن المدقق الداخلي يجب أن يعمل على حماية أصول المنظمة، والتحقق من كفاءة العمليات المالية والتشغيلية وموثوقيتها، ونزاعة المعلومات المالية والتشغيلية والالتزام بالقوانين والتشريعات.

٢. جودة التدقيق الداخلي: ويشير إلى أن المدققين الداخليين يجب أن يعملوا على التطوير والمحافظة على تأكيد الجودة وتحسين وتغطية كافة نشاطات التدقيق ومراقبة استمرار فعاليتها، وتتضمن برامج التقييم الدوري للجودة داخلياً وخارجياً، كما وينبغي أن يتكيف نشاط التدقيق لتقييم الفاعلية الكلية.

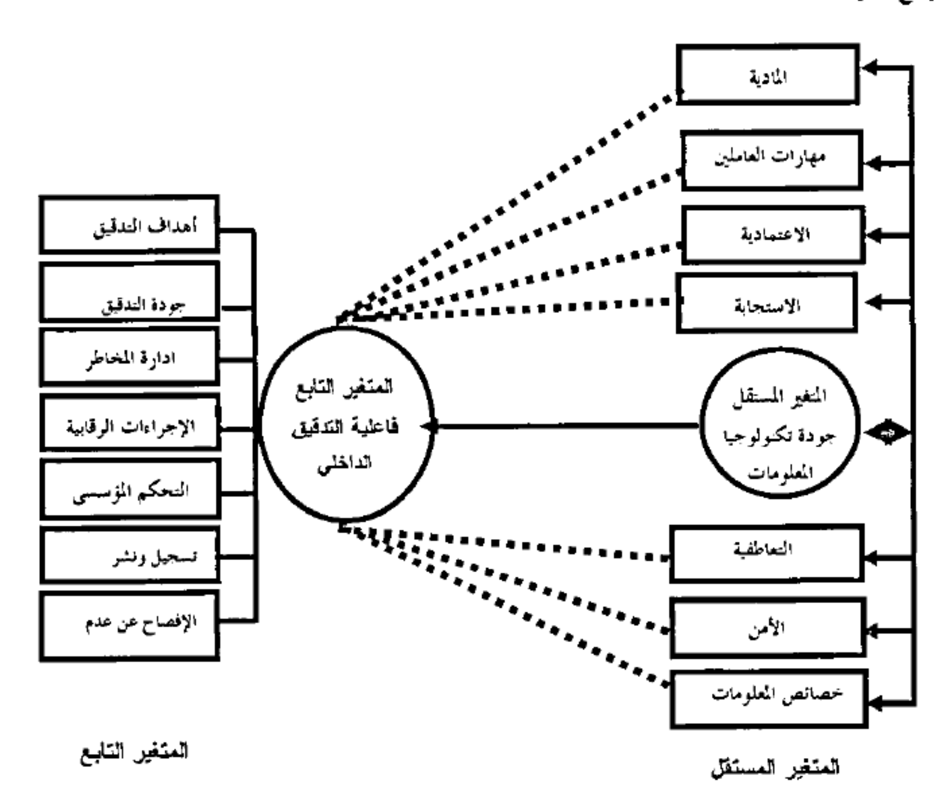
٣. إدارة المخاطر: يشير إلى قدرة التدقيق الداخلي للمنظمة على تحديد وتقييم التعرض الجوهري إلى المخاطر، كما ينبغي أن يسهم ذلك النشاط في تحسين إدارة المخاطر.

٤. الإجراءات الرقابية: تعنى أن يعمل نشاط التدقيق الداخلي على تقييم كفاية وفعالية أدوات الرقابة، وإرساء آليات فعالة للرقابة تسهم في تعزيز التحسين المستمر بالمنظمة.

٥. التحكم المؤسسي: قدرة نشاط التدقيق الداخلي على تقييم ووضع التوصيات المناسبة لتحسين عمليات التحكم المؤسسي من أجل إنجاز تدعيم الأخلاقيات المناسبة والقيم، داخل المنظمة، وتأكيد إدارة الأداء التنظيمي الفعال والمساءلة.
٦. تسجيل ونشر المعلومات: وهي أن يتولى المدققون الداخلون تسجيل المعلومات الملائمة لدعم الاستنتاجات والنتائج التي توصلوا إليها.
٧. الإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي: ويشير إلى قدرة دائرة التدقيق الداخلي في توضيح عدم الالتزام بالمعايير الموضوعة وبيان آثارها السلبية، وأسباب عدم الالتزام بها للإدارة.

نموذج الدراسة:

يمثل هذا النموذج متغيرات الدراسة المستقلة والتابعة، فالمتغير المتغير المستقل في هذه الدراسة هو جودة تكنولوجيا المعلومات، ويتكون من الأبعاد الفرعية وهي (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات). أما المتغير التابع فهو فاعلية التدقيق الداخلي، وتتكون من الأبعاد الفرعية وهي (أهداف التدقيق الداخلي، وجودة التدقيق الدقيق الداخلي، وإدارة المخاطر، والإجراءات الرقابية، والتحكم المؤسسي، وتسجيل ونشر المعلومات، والإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي).



الصدر: الباحث

شكل (١) نموذج الدراسة الافتراضي

الإطار النظري والدراسات السابقة:

أولاً: الإطار النظري:

١. تكنولوجيا المعلومات Information Technology:

أصبح استخدام تكنولوجيا المعلومات في الحصول على المعلومات ونقلها، من أهم الركائز التي تمكننا من مواكبة التطور والتقدم في المجالات كافة، إضافة إلى أثر ذلك في توفير الوقت والجهد والمال، سواء كان ذلك في مجال الحصول على المعلومات أو نقلها أو حفظها؛ مما يعني أن تكنولوجيا المعلومات (Information Technology) هي القاعدة الأساسية التي تبنى في ضوئها المنظمات الإدارية والمنشآت ميزتها التنافسية، ويقصد بالتكنولوجيا بأنها كل أنواع المعرفة الفنية والعلمية والتطبيقية التي يمكن أن تسهم في توفير الوسائل والمعدات والآلات والأجهزة الميكانيكية والالكترونية ذات الكفاءة العالية، والأداء الأفضل التي تسهل للإنسان الجهد وتوفير الوقت وتحقق للمنظمة أهدافها النوعية والكمية بكفاءة وفاعلية (أنطون، ١٩٩٧: ٧٨)، ولقد تعددت التعريفات التي تناولت تكنولوجيا المعلومات Information Technology فقد عرفتها الأمم المتحدة، ٢٠٠٣، عبر النشرة التي تصدرها اللجنة الاقتصادية لغربي آسيا على انها جميع جوانب تناول وتجهيز المعلومات وتشمل الحاسبات والبرمجيات والشبكات المحلية والعالمية والاتصالات السلكية واللاسلكية (القطاونة، ٢٠٠٣). وعرف (العزب، ٢٠٠٥) تكنولوجيا المعلومات بأنها المكونات المادية والبرمجيات ووسائل الاتصال عن بعد وإدارة قواعد البيانات وتقنيات معالجة المعلومات الأخرى المستخدمة في أنظمة المعلومات المعتمدة على الحاسوب. وأما مقاييس جودة تكنولوجيا المعلومات فهي ليست مخرجات ذات طبيعة إنتاجية وإنما مخرجات ذات طبيعة خدماتية، وهذا يعني أن جودة أنظمة المعلومات الخدماتية كما يلمسها المستخدم النهائي هو من أجل تحسين جودة المنتج النهائي. وأن معظم أدوات قياس كفاءة أنظمة المعلومات في الوقت الحالي تحاول أن تصل إلى رغبات مستخدمي النظام وطموحاتهم بشكل كلي، وعليه فإن أكثر المقاييس شيوعاً هو (Parasuraman, & Berry, 1988)، وسمى بمقياس جودة الخدمة "SERVQUAL"، حيث يعد هذا المقياس من أفضل المقاييس المستخدمة، لأنه يركز على فكرة أساسية هي الجودة وكيفية الوصول إليها من خلال حصر الفرق بين إدراك المستخدم للخدمة وتوقعاته من الخدمة، ويرتكز هذا المقياس على خمسة أبعاد أساسية هي: المادية (Tangibility) والاعتمادية (Reliability)، والاستجابة (Responsiveness) والتعاطفية (Empathy) والتأكيدية (Assurance)، وقام (Philip and Hazlet. 1997) بتطوير مقاييس جودة الخدمة، وأصبح هذا النموذج يعرف (P-C-P) (Pivotal Attributes, Core Attributes,

Peripheral Attributes) ويتكون من ثلاثة صفوف من المستويات هي القمة، والوسطي، والدنيا، ويعد هذا المقياس من أبرز النماذج التي تظهر قياس جودة الخدمة.

٢. فاعلية التدقيق الداخلي:

لقد عرفت الفاعلية بأنها مؤشر إلى إنجاز أو تحقيق الأهداف (Jones & Pendibury, 2002). وعرفها (الذيبيات، ٢٠٠٦: ٤٩). بأنها تحقيق الأهداف المرسومة بشكل صحيح " Doing the right think". أما التدقيق الداخلي فتم تعريفه من قبل معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية (Institute of Internal Auditors) (IIA, 2003) على أنه وظيفة تقييميه مستقلة تؤسس داخل المنشأة لفحص، وتقييم نشاطات المنشأة كخدمة لها، وإضافة قيمة لها. وكذلك عرفه (جمعة، ٢٠٠٥) بأنه: وظيفة داخلية تابعة لإدارة المنشأة، تعبر عن نشاط داخلي مستقل وعرفه (القباني، ١٦: ٢٠٠٦) بأنه "عملية تنجزها جهات متعددة وهي: مجلس الإدارة، وإدارة التدقيق الداخلي وأفراد آخرون، يتم تصميمها للحصول على تأكيد معقول فيما يتعلق بتحقيق أهداف المنظمة". ويمكن الاستنتاج بأن أبرز أوجه التطور على مفهوم التدقيق الداخلي الحديث هو الكفاءة المهنية في تحقيق الأهداف التي تتضمن القواعد السلوكية الآتية: يجب على المدققين الداخليين أن يؤدوا فقط الخدمات بالمعرفة والمهارة الضرورية والخبرة، وكذلك يجب أن يحسنوا كفاءة وجودة خدماتهم الاستشارية والتأكيدية (جمعة، ٢٠٠٥). أما معايير التدقيق الداخلي ومراحل تطورها. فقد مرت عملية إصدارها بعدة تطورات، حيث كانت تحتوى على خمس مجموعات من المعايير، ابتداء من أدلة العمل التي تشمل كل من معايير التدقيق المالي وتدقيق الأداء، والمجموعة الثانية التي تتمثل بمعايير الاستقلالية التي تهتم بالموقع التنظيمي والموضوعية، والكفاءة المهنية التي تعنى بأداء التدقيق الداخلي والمدقق الداخلي نفسه، اعتماداً على مهاراته والالتزام بمعايير السلوك والعناية المهنية بالتدريب والعلاقات والتعليم المستمر، أما المجموعة الثالثة: فهي ترتبط بمجال العمل من خلال اختبار وتقييم مدى كفاية الرقابة الداخلية وفاعليتها وجودة الأداء في تنفيذ المسؤوليات التي تم تخصيصها، أما المجموعة الرابعة: فهي ترتبط بأداء العمل التدقيقي حيث يتطلب التخطيط فحص المعلومات وتقييمها وتوصيل النتائج والمتابعة، أما الفئة الخامسة والأخيرة: فهي تتعلق بعملية إدارة التدقيق الداخلي؛ أي ما يجب أن يقوم به مدير إدارة التدقيق الداخلي من حيث الغرض والسلطة والمسؤولية والتخطيط والسياسات والإجراؤات وكيفية إدارة الموارد البشرية وتنميتها، وأوجه التنسيق مع المدققين الخارجيين، (البلداوي، وجوهر، ٢٠٠٦). وقد أصدر المعهد نفسه تعديلاً لهذه المعايير في عام ٢٠٠١ و٢٠٠٤ حيث قسم معايير التدقيق الداخلي إلى مجموعتين رئيسين: الأولى وهي معايير السمات (Attribute standards)، والتي تتعلق بخصائص المنظمات والأجهزة والأفراد الذين يؤدون نشاطات التدقيق الداخلي، أما المجموعة الثانية فهي معايير الأداء (Performance Standards)، حيث يتم من خلالها وصف لطبيعة نشاطات

التدقيق الداخلي والمقاييس المستخدمة في قياس تلك النشاطات، وفيما يلي آخر تقسيم لعام ٢٠٠٤ لتلك المعايير (Arensm et.al, 2006, p:772).

١- معايير السمات أو (الخصائص) Attribute Standads: ويتضمن الأبعاد التالية؛ الغرض والسلطة والمسؤولية والاستقلالية والموضوعية والكفاءة المهنية اللازمة في العمل، وضمن الجودة وبرامج التحسين، والتطوير والإفصاح عن عدم الالتزام بالمعايير والقواعد الأخلاقية.

٢- معايير الأداء Performance Standards: وتشير هذه المعايير إلى قياس دقة نتائج أعمال التدقيق الداخلي وتتضمن الأبعاد التالية؛ إدارة نشاط التدقيق الداخلي وطبيعة عمل نشاط التدقيق الداخلي والمساهمة في تحسين المخاطر وإدارتها بشكل كفؤ والرقابة والتحكم المؤسسي، والتخطيط للقيام بالعمل، وأداء العمل، وتوصيل نتائج العمل بشكل فوري، والسيطرة والمتابعة لسير النتائج التي تم التوصل إليها وتوصيلها إلى الإدارة، ومدى تقبل الإدارة للمخاطر ومناقشتها مع الإدارة، ورفع تقارير التدقيق الداخلي بنتائج الأعمال إلى لجنة التدقيق (جمعة، ٢٠٠٣).

ثانياً: الدراسات السابقة:

لقد أجريت دراسات وبحوث محددة في موضوع الدراسة، تناولت متغيرات هذه الدراسة، وأبعادها المختلفة، وتفاوتت الدراسات في أهدافها، ومتغيراتها، والفئات المستهدفة، والبيئات التي أجريت فيها، وقد أشارت نتائج المسح المكتبي للأدبيات والدراسات السابقة إلى عدم وجود دراسات على حد علم الباحثين تبحث بشكل مباشر، في جودة تكنولوجيا المعلومات وأثرها في فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات، والجزء التالي يبحث في الدراسات السابقة ذات الصلة في موضوع البحث:

دراسة (الذنيبات، وعبد الجليل، ٢٠٠٦). بعنوان "دراسة تحليلية لآراء مديري الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن حول التدقيق التشغيلي: الواقع والطموح".

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف إلى انطباعات مديري الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن عن واقع التدقيق التشغيلي، من حيث مدى قيام المدققين الداخلين بتقييم النشاطات المختلفة، وقد توصلت الدراسة إلى أنه يوجد انطباع لدى مديري الشركات بأن مدى القيام بالتدقيق التشغيلي لا يزال متدنياً في أكثر المجالات، وأنه يوجد تفاوت في واقع التدقيق التشغيلي من مجال إلى آخر، وتبين أن الإدارة بشكل عام تطمح إلى رفع مستوى التدقيق التشغيلي في بعض المجالات دون سواها، وقام الباحثان باستخدام الأساليب الإحصائية الوصفية واختبار كأي تربيع ومعامل الارتباط بيرسون من أجل تحليل بيانات الدراسة وتبين عدم وجود تأثير للمؤهلات العلمية لمديري الشركات الصناعية وتخصصاتهم في رفع مستوى التدقيق التشغيلي.

دراسة (خالد، ٢٠٠٤)، بعنوان "تقييم أداء النظم المحاسبية القائمة على الحاسب الآلي وملاءمتها لتلبية احتياجات الإدارة" دراسة ميدانية.

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم أداء النظم المحاسبية المعتمدة على الحاسوب من خلال أبعاده المختلفة: الفنية/ السلوكية أو الإنسانية، وقام الباحث باستخدام الأساليب الإحصائية الوصفية والمتوسطات والانحرافات ومعامل الارتباط بيرسون من أجل تحليل استبانات الدراسة، وقد توصلت الدراسة إلى أن استخدام النظم المحاسبية المعتمدة على الحاسوب في الشركات الصناعية المساهمة في الأردن واسع وبنسبة استخدام ٩٤,٨% من الشركات، وأن هذه النظم تتمتع بدرجة كبيرة من الفاعلية في تحقيق أهدافها بشكل عام.

دراسة (Al Twaijiry, 2004) بعنوان " An Evaluation of Performance of International Auditing In Arabian Gulf Region".

هدفت هذه الدراسة إلى الكشف عن أداء المدققين الداخليين في مناطق الخليج العربي، وقد توصلت إلى أن الأغلبية العظمي من عمليات التدقيق تم صياغتها بطريقة مهنية وكون التدقيق منظماً، واستخدم الباحث الأساليب الإحصائية الوصفي وتحليل الانحدار المتعدد لاختبار فرضيات الدراسة، كما أبرزت هذه الدراسة أن الشركات ذات الحجم الأكبر لها تأثير قوى في الأداء المعنى لوظائف التدقيق الداخلي في الشركات.

دراسة: (Gerrit & lgance, 2004) بعنوان: Contemporary internal auditin practices: (New) Roles and influencing Variables. Evidence From extended Case Studies"

هدفت هذه الدراسة إلى معالجة الطبيعة الأوسع للتدقيق الداخلي المتمثلة بالتطور في الممارسة، وقد استخدم الباحثان أسلوب تحليل الانحدار المتعدد لاختبار فرضيات الدراسة، وقد أظهرت نتائج الدراسة أن معظم أعمال التدقيق الداخلي تكون على شكل مجموعات من خدمات والاستشارات . وعلاوة على ذلك فقد تبين وجود نسبة متوسطة من نشاطات الجودة، وفى حالات أخرى ونسبة كبيرة من نشاطات الاستشارات.

دراسة (Shaio, 2003)، بعنوان " An investigation of Factors that Affect internal Auditing productivity in Taiwan: Auditing policy and Technology versus. External Environmen".

هدفت هذه الدراسة إلى التركيز على فاعلية التدقيق وحاكمية الشركة والبحث في العوامل الرئيسة التي تؤثر في جودة التدقيق الداخلي للشركات الصناعية العامة في تايوان، والتي توجد فيها دوائر تدقيق داخلي، وقد استخدم الباحث تحليل الانحدار المتعدد لاختبار فرضيات الدراسة، وقد أظهرت

نتائج الدراسة أن كافة المتغيرات المتعلقة بتكنولوجيا وسياسة التدقيق إلى جانب متغيرات الامتثال للمتطلبات القانونية في فئة البيئة الخارجية كانت ذات دلالة إحصائية إيجابية في إنتاجية التدقيق الداخلي.

دراسة (الذنيبات، ٢٠٠٣) بعنوان: "مدى وفاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الأردن".

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور تكنولوجيا المعلومات في أداء أعمال مكاتب التدقيق الخارجية في الأردن، وقد بينت نتائج الدراسة أن المدققين في مكاتب التدقيق الأردن يستخدمون تكنولوجيا المعلومات في مجالات التخطيط والرقابة والتوثيق الخاصة بعملية التدقيق ولكن بمستوى أقل من المتوسط، وفي الوقت نفسه وتم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي واختبار Chi-Square، وبينت الدراسة أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجالات التدقيق المختلفة تساعد في تحسين فاعلية التدقيق.

دراسة (Philip & Hazelt, 1997) بعنوان: " The measurement of service Quality A.New P-C-P Attributes".

هدفت هذه الدراسة التعرف إلى خصائص مقاييس جودة خدمة تكنولوجيا المعلومات، حيث قام الباحث بتصميم مقياس جودة الخدمة (Service Quality) في عدة أنواع من المنظمات منها: منظمات مالية، ومنظمات استشارية، ومنظمات خدمات، وفي دول مختلفة، حيث توصلت الدراسة إلى النتائج التالية: إن مقياس جودة الخدمة مناسب وقابل للتطبيق في منظمات خدمات المعلومات وتم تصنيف المقاييس حسب هذه الدراسة إلى عشرة مقاييس لقياس جودة خدمة تكنولوجيا المعلومات في المنظمات الإدارية الخدمية والصناعية والمالية على حد سواء، وكانت هذه المقاييس على النحو الآتي: المادية (Tangible)، الاعتمادية (Credibility)، الاستجابة (Responsiveness)، والاتصال (Communication)، والأمن (Security)، والتأكيدية (Assurance)، والتعاطفية (Empathy)، والتكاملية (Competence)، الاعتمادية (Reliapelity)، وسهولة الوصول للمعلومة (Access).

ما يميز هذه الدراسة:

لقد ركزت العديد من الدراسات السابقة على تدقيق النظم المحوسبة " Auditing Computerized systems"، واهتمت أخرى بتكنولوجيا المعلومات ومدى استخدامها، ودراسات أخرى ركزت على قياس خدمة جودة تكنولوجيا المعلومات في قطاعات مختلفة، وتختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة التي تمت مراجعتها بأنها اهتمت بتحليل جودة تكنولوجيا المعلومات، وأثرها في فاعلية التدقيق الداخلي، في القطاعين: الصناعي والخدمي للشركات المساهمة العامة المدرجة أسهمها في بورصة عمان للأوراق المالية، وتناولت إضافة بعد جديد لقياس جودة تكنولوجيا

المعلومات هو خصائص المعلومات، والذي يعد مهماً لعملية التدقيق الداخلي، أما دراسة (الذنبيات، ٢٠٠٣) فقد ركزت على قياس أداء أعمال المدققين الخارجيين، ولذلك ركزت هذه الدراسة على قياس أعمال المدققين الداخليين في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية، بالإضافة للاختلافات الأخرى.

نتائج الدراسة:

تالياً عرض النتائج التي تم التوصل إليها:

أولاً: الإجابة عن السؤال الأول: ما هو مستوى جودة تكنولوجيا المعلومات، لكل بعد من أبعادها (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والتعاطفية، والأمن، وخصائص المعلومات) من وجهة نظر المدققين الداخليين في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية؟

يبين الجدول (٥) أن المتوسطات الحسابية لتصورات المدققين الداخليين لجودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والتعاطفية، والأمن، وخصائص المعلومات) في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية جاءت بدرجة مرتفعة نسبياً، وبلغ المتوسط الكلي لجودة تكنولوجيا المعلومات (٣,٦٧)، وقد احتل بعد المادية المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ (٣,٨٥)، يلي ذلك بعد الاعتمادية بمتوسط حسابي بلغ (٣,٧٧)، في حين جاء في المرتبة الأخيرة بعد خصائص المعلومات بمتوسط حسابي بلغ (٣,٣٨).

وتدلل النتائج على أن العوامل المادية، والتي تعبر عن فقراتها توافر تكنولوجيا حديثة وبرمجيات محاسبية حديثة كان متوسطها أكثر ارتفاعاً كونها ملموسة للمدققين، ويكون الحكم عليها أكثر دقة، أما فيما يتعلق ببعد خصائص المعلومات فقد احتل مرتبة متوسطة، وقد كان أقل الأبعاد ارتفاعاً والتي تعبر فقراته عن ملاءمة المعلومات والتوقيت السليم، والشمولية والدقة وقابلية القياس، والثقة في المعلومات، ولعل ذلك يوحى بأن الشركات الأردنية تفتقر لحدٍ ما إلى معلومات ذات خصائص جيدة برأي المدققين الداخليين.

جدول (٥) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتصورات المدققين الداخليين لجودة تكنولوجيا المعلومات في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية

تسلسل الفقرات	أسم البعد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب حسب المتوسط	مستوى الفقرة وفقاً للمتوسط الحسابي
١-٢	المادية	٣,٨٥	٠,٦٥	١	مرتفع

٣-٥	مهارات العاملين	٣,٦٨	٠,٦٨	٤	مرتفع
٦-٨	الاعتمادية	٣,٧٧	٠,٦٩	٢	مرتفع
٩-١٢	الاستجابة	٣,٦٧	٠,٦٤	٥	مرتفع
١٣-١٥	الأمن	٣,٧٠	٠,٧٠	٣	مرتفع
١٦-١٨	التعاطفية	٣,٦١	٠,٨١	٦	مرتفع
١٩-٣٣	خصائص المعلومات	٣,٣٨	٠,٦٣	٧	متوسط
١-٣٣	المتوسط الكلي	٣,٦٧	٠,٥٩	-	مرتفع

ثانياً: الإجابة عن السؤال الثاني: ما هي تصورات المدققين الداخليين لفاعلية التدقيق الداخلي المتبع في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

يبين الجدول (٦) أن المتوسطات الحسابية لتصورات المدققين الداخليين لفاعلية أعمال التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية، (أهداف التدقيق الداخلي، وجودة التدقيق الدقيق الداخلي، وإدارة المخاطر، ولإجراءات الرقابية، والحاكمية المؤسسية، وتسجيل المعلومات ونشرها، والإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي). جاءت بدرجة مرتفعة، وبلغ المتوسط الكلي لفاعلية أعمال التدقيق الداخلي (٣,٧٦)، وقد احتل بعد إدارة المخاطر المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ (٣,٩٢)، يلي ذلك بعد تسجيل المعلومات ونشرها بمتوسط حسابي بلغ (٣,٨٥)، في حين جاء في المرتبة الأخيرة بعد جودة التدقيق الدقيق الداخلي بمتوسط حسابي بلغ (٣,٥٨)، وتشير النتائج أعلاه إلى أن دائرة التدقيق الداخلي في الشركات الأردنية تركز على تحديد المخاطر التي قد تواجه الشركة وتقييمها ووضع ضوابط لها من أجل تقديم خطط تدقيق مستقلة، في حين جاءت جودة التدقيق الداخلي في المرتبة الأخيرة؛ أي مرتفعة نسبياً، ولعل ذلك يعود إلى عدم وجود جهات متخصصة خارجية تقوم بتقييم أعمال برامج التدقيق الداخلي دورياً.

جدول (٦) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتصورات المدققين الداخليين لفاعلية التدقيق الداخلي المتبع في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية من وجهة نظر المدققين الداخليين

تسلسل الفقرات	أسم البعد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب حسب المتوسط	مستوى الفقرة وفقاً للمتوسط الحسابي
٣٤-٣٩	أهداف التدقيق الداخلي	٣,٨١	٠,٨١	٣	مرتفع
٤٠-٤٣	إدارة المخاطر	٣,٩٢	٠,٦٦	١	مرتفع
٤٤-٤٦	جودة التدقيق الداخلي	٣,٥٨	٠,٦٦	٧	مرتفع
٤٧-٥٠	الإجراءات الرقابية	٣,٧٥	٠,٧٢	٤	مرتفع
٥١-٥٤	الحاكمية المؤسسية	٣,٦٦	٠,٥٩	٦	مرتفع
٥٥-٥٩	تسجيل المعلومات ونشرها	٣,٨٥	٠,٧٣	٢	مرتفع
٦٠-٦٢	الإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي	٣,٧٤	٠,٨٨	٦	مرتفع
٣٤-٦٢	المتوسط الكلي	٣,٧٦	٠,٥٩	-	مرتفع

ثانياً: اختبار الفرضيات:

قبل البدء في تطبيق تحليل التباين الانحدار لاختبار فرضيات الدراسة، قام الباحثان بإجراء بعض الاختبارات، وذلك من أجل ضمان ملاءمة البيانات لافتراضات تحليل الانحدار، وذلك على النحو الآتي:

تم التأكد من عدم وجود ارتباط عالٍ بين المتغيرات المستقلة (Multicollinearity)، باستخدام اختبار معامل تضخم التباين (VIF) (Variance Inflation Factor)، واختبار التباين المسموح (Tolerance) لكل متغير من متغيرات الدراسة، مع مراعاة عدم تجاوز معامل تضخم التباين (VIF) للقيمة (١٠)، وقيمة اختبار التباين المسموح (Tolerance) أكبر من (٠,٠٥) وتم أيضاً التأكد من إتباع البيانات للتوزيع الطبيعي (Normal Distribution) باحتساب معامل الالتواء (Skewness) مراعين أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي إذا كانت قيمة معامل الالتواء تقل عن (١). ونلاحظ أن قيم اختبار معامل تضخم التباين (VIF) للمتغيرات جميعها تقل عن ١٠ وتتراوح بين (٣,٢٥ و ٢,٢٥) وأن قيم اختبار التباين المسموح (Tolerance)

تراوحت بين (٠,٤٥ و ٠,٢٥)، وهي أكبر من (٠,٠٥) ويعد هذا مؤشراً على عدم وجود ارتباط عال بين المتغيرات المستقلة (Multicollinearity)، وقد تم التأكيد من البيانات تتبع التوزيع الطبيعي باحتساب معامل الالتواء (Skewness)، حيث كانت القيم أقل من (١) والجدول (٧) يبين نتائج هذه الاختبارات.

جدول (٧) اختبار معامل تضخم التباين والتباين المسموح ومعامل الالتواء

المتغيرات المستقلة	VIF معامل تضخم التباين	Tolerance التباين المسموح به	Skewness معامل الالتواء
المادية	٢,٤٠	٠,٤٢	٠,٦٣
مهارات العاملين	٢,٢٥	٠,٤٥	٠,٦٢
الاعتمادية	٣,١٩	٠,٣١	٠,٦٢
الاستجابة	٢,٦٨	٠,٣٧	٠,٧٨
الأمن	٣,٤١	٠,٢٩	٠,٧٩
التعاطفية	٣,٠٨	٠,٣٣	٠,٧٩
خصائص المعلومات	٣,٥٢	٠,٢٨	٠,٤٩

وأيضاً تم اختبار ثبات صلاحية النموذج من خلال المعطيات الإحصائية في جدول (٨)، اعتماد على قيمة (F) المحسوبة عند مستوى دلالة ($a\geq 0.01$) ودرجات حرية (٦٤,٧)، حيث إن جودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) تفسر (٦٧%) من التباين في المتغير التابع الكلي (فاعلية عملية التدقيق الداخلي)، وتفسر أيضاً (٥٨%) من التباين في بعد (أهداف التدقيق الداخلي)، وتفسر أيضاً (٦١%) من التباين في بعد (جودة التدقيق الدقيق الداخلي). وتفسر (٦٢%) من التباين في بعد (إدارة المخاطر)، وتفسر أيضاً (٦٣%) من التباين في بعد (الإجراءات الرقابية)، وتفسر أيضاً (٣٦%) من التباين في بعد (الحاكمية المؤسسية)، وتفسر أيضاً (٥٠%) من التباين في بعد (تسجيل المعلومات ونشرها)، وتفسر أيضاً (٢٧%) من التباين في بعد (الإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي)، وهذا ما يشير إليه جدول (٨).

جدول (٨) نتائج تحليل التباين للانحدار (Analysis of Variance) للتأكد من صلاحية النموذج لاختبار فرضيات الدراسة

المتغير التابع	المصدر	معامل التحديد R^2	مجموع المربعات	متوسط المربعات	قيمة F المحسوبة	مستوى دلالة F
فاعلية التدقيق الداخلي	الانحدار	٠,٦٧	١٦,٤٣	٢,٣٥	١٨,٦٥	٠,٠٠
	الخطأ		٨,٠٥	٠,١٣		
أهداف التدقيق الداخلي	الانحدار	٠,٥٨	٢٦,٨٦	٣,٨٤	١٢,٧٦	٠,٠٠
	الخطأ		١٩,٢٦	٠,٣٠		
جودة التدقيق الدقيق الداخلي	الانحدار	٠,٦١	١٨,٩٣	٢,٧٠	١٤,٣٩	٠,٠٠
	الخطأ		١٢,٠٣	٠,١٩		
إدارة المخاطر	الانحدار	٠,٦٢	١٨,٩٤	٢,٧١	١٤,٨٢	٠,٠٠
	الخطأ		١١,٨٨	٠,١٩		
الإجراءات الرقابية	الانحدار	٠,٦٣	٢٢,٦١	٣,٢٣	١٥,٨٠	٠,٠٠
	الخطأ		١٣,٨٩	٠,٢٢		
الحاكمية المؤسسية	الانحدار	٠,٣٦	٨,٧٨	١,٢٥	٥,٠٨	٠,٠٠
	الخطأ		١٥,٨١	٠,٢٥		
تسجيل المعلومات ونشرها	الانحدار	٠,٥٠	١٨,٦١	٢,٦٦	٨,٩٧	٠,٠٠
	الخطأ		١٨,٩٨	٠,٣٠		
الإفصاح	الانحدار	٠,٢٧	١٤,٧١	٢,١٠	٣,٣٦	٠,٠٠
	الخطأ		٤٠,٠٧	٠,٦٣		

* ذات دلالة إحصائية على مستوى دلالة (a= ٠,٠١).

وبناء على ذلك نستطيع اختبار فرضيات الدراسة كما هي مدونة في الجدول (٩).

جدول (٩) نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار فرضيات الدراسة أثر جودة تكنولوجيا المعلومات بأبعادها المختلفة في فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية

التابعة / المستقلة		المادية	مهارات العاملين	الاعتمادية	الاستجابة	الأمن	التعاطفية	خصائص المعلومات
أهداف التدقيق الداخلي	Beta	٠,٣١	٠,٢٩	٠,٠٩	٠,٦٠	٠,١٢	٠,٢٠	٠,٢٦
	T المحسوبة	٣,٢٤	٣,٠٩	٠,٥٨	٦,٥١	٠,٩٤	١,٣٦	١,٥١
	دلالة T	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٥٧	٠,٠٠	٠,٣٥	٠,١٨	٠,١٤
جودة التدقيق الداخلي	Beta	٠,٠٢	٠,٣٤	٠,٢٧	٠,٠٦	٠,٤٥	٠,١١	٠,٠٥
	T المحسوبة	٠,١٧	٣,٠٧	٢,٥٢	٠,١٣	٤,٢٥	٠,٨١	٠,٣٠
	دلالة T	٠,٨٦	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٩٠	٠,٠٠	٠,٤٢	٠,٧٧
إدارة المخاطر	Beta	٠,٣١	٠,٧١	٠,٠٨	٠,٣٣	٠,٢٢	٠,٠١	٠,٠٤
	T المحسوبة	٢,٤٠	٨,٣٥	٠,٥٧	٣,٥٢	١,٨١	٠,٠٧	٠,٢٣
	دلالة T	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٥٧	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٩٥	٠,٨٢
الإجراءات الرقابية	Beta	٠,٠٩	٠,٠٩	٠,٣٧	٠,٠٧	٠,٥٤	٠,٢٤	٠,٣١
	T المحسوبة	٠,٦٤	٠,٦٢	٣,٠٤	٠,٥١	٥,٩٤	١,٧٣	٣,٤١
	دلالة T	٠,٥٢	٠,٥٤	٠,٠٠	٠,٦١	٠,٠٠	٠,٠٩	٠,٠٠
الحاكمية المؤسسية	Beta	٠,١٤	٠,٥٠	٠,٠٣	٠,٣٥	٠,٢٥	٠,٢٨	٠,٠٢
	T المحسوبة	٠,٨٠	٤,٧٩	٠,١٥	٣,٤٨	١,٥٧	١,٥٤	٠,١٠
	دلالة T	٠,٤٢	٠,٠٠	٠,٨٨	٠,٠٠	٠,١٢	٠,١٣	٠,٩٢
تسجيل المعلومات ونشرها	Beta	٠,٢٢	٠,٦٢	٠,١٠	٠,٣١	٠,٠٧	٠,١٠	٠,١٩
	T المحسوبة	١,٤٠	٦,٦٨	٠,٥٨	٢,٠٥	٠,٤٧	٠,٦١	٣,٠٩
	دلالة T	٠,١٧	٠,٠٠	٠,٥٧	٠٠٠.	٠,٦٤	٠,٥٤	٠,٠٠
الإفصاح عن عدم الالتزام بالمعايير	Beta	٠,٠٤	٠,٧٥	٠,٠١	٠,٠٦	٠,٠٨	٠,٠٢	٠,٢٥
	T المحسوبة	٠,٢٢	٩,٥٥	٠,٠٥	٠,٣٥	٠,٤٩	٠,١١	١,٠٨
	دلالة T	٠,٨٣	٠,٠٠	٠,٩٦	٠,٧٣	٠,٦٣	٠,٩٢	٠,٢٨

الفرضية الأولى: تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات في أهداف التدقيق الداخلي:

وتنص الفرضية على أنه لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لمتغيرات جودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في أهداف التدقيق الداخلي كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية. تشير نتائج جدول (٩) إلى أن المتغيرات الفرعية التالية (المادية، ومهارات العاملين، والاستجابة) ذات أثر ذي دلالة إحصائية في بعد المتغير التابع أهداف التدقيق الداخلي اعتماداً على قيمة T المحسوبة البالغة على التوالي (٣,٢٤ و ٣,٠٩ و٦,٥١) عند مستوى دلالة (٠,٠٠)، ويعزز ذلك قيم معاملات Beta على التوالي (٠,٣١ و ٠,٢٩ و ٠,٦٠). كما أشارة نتائج الجدول (٩) إلى عدم وجود أثر ذي دلالة إحصائية للمتغيرات الفرعية التالية (الاعتمادية، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في بعد المتغير التابع أهداف التدقيق الداخلي اعتماداً على عدم معنوية قيم T المحسوبة البالغة على التوالي (٠,٥٨ و ٠,٩٤ و ١,٣٦ و ١,٥١) مما سبق يقتضى:

١- ترفض الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق (المادية، ومهارات العاملين، والاستجابة)، والتي تنص على عدم وجود أثر عام ذي دلالة إحصائية في أهداف التدقيق الداخلي كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

٢- تقبل الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق بالمتغيرات المتبقية، والتي تنص بأنه لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية (الاعتمادية، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في أهداف التدقيق الداخلي كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

الفرضية الثانية: تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات في جودة التدقيق الداخلي:

وتنص الفرضية على أنه لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لمتغيرات جودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في جودة التدقيق الداخلي كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية. تشير نتائج جدول (٩) إلى أن المتغيرات الفرعية التالية (مهارات العاملين، والاعتمادية، والأمن) ذات أثر ذي دلالة إحصائية في بعد المتغير التابع جودة التدقيق الداخلي اعتماداً على قيمة T المحسوبة البالغة على التوالي (٣,٠٧ و ٢,٥٢ و ٤,٢٥) عند مستوى دلالة (٠,٠٠)، ويعزز ذلك قيم معاملات Beta على التوالي (٠,٣٤ و ٠,٢٧ و ٠,٤٥). كما أشارة نتائج الجدول (٩) إلى عدم وجود أثر ذي دلالة إحصائية للمتغيرات الفرعية التالية (المادية، والاستجابة، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في بعد المتغير التابع جودة التدقيق الداخلي اعتماداً على عدم معنوية قيم T المحسوبة البالغة على التوالي (٠,١٧ و ٠,١٣و ٠,٨١ و ٠,٣٠) مما سبق يقتضى:

١- ترفض الفرضي العدمية جزئياً فيما يتعلق (مهارات العاملين، والاعتمادية، والأمن) والتي تنص على عدم وجود أثر هام ذي دلالة إحصائية في جودة التدقيق الداخلي كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

٢- تقبل الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق بالمتغيرات المتبقية والتي تنص بأنه لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية (المادية، والاستجابة، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في جودة التدقيق الداخلي كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

الفرضية الثالثة: تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات في إدارة المخاطر:

وتنص الفرضية على أنه لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لمتغيرات جودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في إدارة المخاطر كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

تشير نتائج جدول (٩) إلى أن المتغيرات الفرعية التالية (المادية، والاستجابة، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في إدارة المخاطر كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

تشير نتائج جدول (٩) إلى أن المتغيرات الفرعية التالية (المادية، ومهارات العاملين، والاستجابة، والأمن) ذات أثر ذي دلالة إحصائية في بعد المتغير التابع إدارة المخاطر اعتماداً على قيمة T المحسوبة البالغة على التوالي (٢,٤٠ و ٨,٣٥ و ٣,٥٢ و١,٨١) عند مستوى دلالة (٠,٠٠)، ويعزز ذلك قيم معاملات Beta على التوالي (٠,٣١ و ٠,٧١و ٠,٣٣ و ٠,٢٢). كما أشارة نتائج الجدول (٩) إلى عدم وجود أثر ذي دلالة إحصائية للمتغيرات الفرعية التالية (الاعتمادية، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في بعد المتغير التابع إدارة المخاطر اعتماداً على عدم معنوية قيم T المحسوبة البالغة على التوالي (٠,٥٧ و ٠,٠٧ و ٠,٢٧) مما سبق يقتضي:

١- ترفض الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق (المادية، ومهارات العاملين، والاستجابة، والأمن) والتي تنص على عدم وجود أثر هام ذي دلالة إحصائية في إدارة المخاطر كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

٢- تقبل الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق بالمتغيرات المتبقية والتي تنص بأنه لا يوجد أثر هام ذي دلالة إحصائية (الاعتمادية، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في إدارة المخاطر كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

الفرضية الرابعة: تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات في الإجراءات الرقابية:

وتنص الفرضية على أنه لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لمتغيرات جودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في الإجراءات الرقابية كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمات المساهمة العامة الأردنية. تشير نتائج جدول (٩) إلى أن المتغيرات الفرعية التالية (الاعتمادية، والأمن،

وخصائص المعلومات) ذات أثر ذي دلالة إحصائية في بعد المتغير التابع الإجراءات الرقابية اعتماداً على قيمة T المحسوبة البالغة على التوالي (٣,٠٤ و ٥,٩٤ و ٣,٤١) عند مستوى دلالة (٠,٠٠)، ويعزز ذلك قيم معاملات Beta على التوالي (٠,٣٧ و ٠,٥٤ و ٠,٣١). كما أشارة نتائج الجدول (٩) إلى عدم وجود أثر ذي دلالة إحصائية للمتغيرات الفرعية التالية (المادية، ومهارات العاملين، والاستجابة، والتعاطفية) في بعد المتغير التابع الإجراءات الرقابية اعتماداً على عدم معنوية قيم T المحسوبة البالغة على التوالي (٠,٦٤ و ٠,٥١ و ١,٧٣) مما سبق يقتضي:

١- ترفض الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق (الاعتمادية، والأمن، وخصائص المعلومات) والتي تنص على عدم وجود أثر هام ذي دلالة إحصائية في الإجراءات الرقابية كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

٢- تقبل الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق بالمتغيرات المتبقية والتي تنص بأنه لا يوجد أثر هام ذي دلالة إحصائية (المادية، ومهارات العاملين، والاستجابة، والتعاطفية) في الإجراءات الرقابية كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

الفرضية الخامسة: تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات في الحاكمية المؤسسية:

وتنص الفرضية على أنه لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لمتغيرات جودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في الحاكمية المؤسسية كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية. تشير نتائج جدول (٩) إلى أن المتغيرات الفرعية التالية (مهارات العاملين، والاستجابة) ذات أثر ذي دلالة إحصائية في بعد المتغير التابع الحاكمية المؤسسية اعتماداً على قيمة T المحسوبة البالغة على التوالي (٣,٤٨،٤,٧٩) عند مستوى دلالة(٠,٠٠)، ويعزز ذلك قيم معاملات BETAعلى التوالى (٠,٥٠ و ٠,٣٥). كما أشارة نتائج الجدول (٩) إلى عدم وجود أثر ذي دلالة إحصائية للمتغيرات الفرعية التالية (المادية، والاعتمادية، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في بعد المتغير التابع الحاكمية المؤسسية اعتماداً على عدم معنوية قيم T المحسوبة البالغة على التوالي (٠,٨٠ و ٠,١٥ و ١,٥٧ و ١,٥٤ و ٠,١٠) مما سبق يقتضي:

١- ترفض الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق (مهارات العاملين، والاستجابة)، والتي تنص على عدم وجود أثر هام ذي دلالة إحصائية في الحاكمية المؤسسية كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

٢- تقبل الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق بالمتغيرات المتبقية والتي تنص بأنه لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية (المادية، والاعتمادية، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في الحاكمية المؤسسية كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

الفرضية السادسة: تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات في تسجيل المعلومات ونشرها:

وتنص الفرضية على أنه لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية لمتغيرات جودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في تسجيل المعلومات ونشرها كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية. تشير نتائج جدول (٩) إلى أن المتغيرات الفرعية التالية (مهارات العاملين، والاستجابة، وخصائص المعلومات) ذات أثر ذي دلالة إحصائية في بعد المتغير التابع تسجيل المعلومات ونشرها اعتماداً على قيمة T المحسوبة البالغة على التوالي (٦,٦٨ و ٣,٠٩) عند مستوى دلالة (٠,٠٠)، ويعزز ذلك قيم معاملات Beta على التوالي (٠,٦٢ و ٠,١٩). كما أشارة نتائج الجدول (٩) إلى عدم وجود أثر ذي دلالة إحصائية للمتغيرات الفرعية التالية (المادية، والاعتمادية، والأمن، والتعاطفية) في بعد المتغير التابع تسجيل المعلومات ونشرها اعتماداً على عدم معنوية قيم T المحسوبة البالغة على التوالي (١,٤٠ و ٠,٥٨ و ٢,٠٥ و ٠,٤٧ و ٠,٦١) مما سبق يقتضي:

١- ترفض الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق (مهارات العاملين، والاستجابة، وخصائص المعلومات)، والتي تنص على عدم وجود أثر هام ذي دلالة إحصائية في تسجيل المعلومات ونشرها كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

٢- تقبل الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق بالمتغيرات المتبقية والتي تنص بأنه لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية (المادية، والاعتمادية، والأمن، والتعاطفية) في تسجيل المعلومات ونشرها كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

الفرضية السابعة: تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات في الإفصاح عن عدم الالتزام بالمعايير:

وتنص الفرضية على أنه لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لمتغيرات جودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في الإفصاح عن عدم الالتزام بالمعايير كأحد أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية. تشير نتائج جدول (٩) إلى أن المتغير المستقل التالي (مهارات العاملين) ذي أثر وذي دلالة إحصائية في بعد المتغير التابع الإفصاح عن عدم الالتزام بالمعايير فقط اعتماداً على قيمة T المحسوبة البالغة على التوالي (٩,٥٥) عند مستوى دلالة (٠,٠٠)، ويعزز ذلك قيم معامل Beta (٠,٧٥). كما أشارة نتائج الجدول (٩) إلى عدم وجود أثر ذي دلالة إحصائية للمتغيرات الفرعية التالية (المادية، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في بعد المتغير التابع الإفصاح عن عدم الالتزام بالمعايير اعتمادا على عدم معنوية قيم T المحسوبة البالغة على التوالي (٠,٢٢ و ٠,٠٥ و ٠,٣٥ و ٠,٤٩ و ٠,١١ و ١,٠٨) مما سبق يقتضي:

١- ترفض الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق (مهارات العاملين)، والتي تنص على عدم وجود أثر مهم ذي دلالة إحصائية في الإفصاح عن عدم الالتزام بالمعايير كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

٢- تقبل الفرضية العدمية جزئياً فيما يتعلق بالمتغيرات المتبقية والتي تنص بأنه لا يوجد أثر مهم ذي دلالة إحصائية (المادية، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في الإفصاح عن عدم الالتزام بالمعايير كبعد من أبعاد فاعلية التدقيق الداخلي.

مناقشة النتائج:

١. أشارت النتائج إلى أن المتوسطات الحسابية لتصورت المدققين الداخليين نحو جودة تكنولوجيا المعلومات (المادية، ومهارات العاملين، والاعتمادية، والاستجابة، والأمن، والتعاطفية، وخصائص المعلومات) في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية جاءت بدرجة مرتفعة، وبلغ المتوسط الكلي لجودة تكنولوجيا المعلومات (٣,٦٧). وتتفق نتائج هذه الدراسة مع دراسة (خالد، ٢٠٠٤)، حيث إن النظم المعتمدة على الحاسوب تتمتع بدرجة كبيرة من الجودة. وكذلك تتفق مع دراسة (Shaio, 2003)، حيث إن المتغيرات المتعلقة بتكنولوجيا التدقيق الداخلي كانت مرتفعة. وأيضاً تتفق مع دراسة (Philip & Hazelt, 1997) بأن الشركات الحديثة تراعي تطبيق مقاييس خدمة جودة تكنولوجيا المعلومات.

٢. أشارت النتائج إلى أن المتوسطات الحسابية لتصورات المدققين الداخليين لفاعلية أعمال التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية، (أهداف التدقيق الداخلي، جودة التدقيق الدقيق الداخلي، وإدارة المخاطر، والإجراءات الرقابية، والحاكمية المؤسسية، تسجيل المعلومات ونشرها، والإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي). جاءت بدرجة مرتفعة، وبلغ المتوسط الكلي لفاعلية أعمال التدقيق الداخلي (٣,٧٦). وتتفق نتائج هذه الدراسة مع دراسة، (الذنيبات، ٢٠٠٣) حيث أظهرت الدراستان أن الفاعلية مرتفعة في مجال معالجة المعلومات المكتبية المحوسبة لأعمال التدقيق.

٣. أشارت النتائج إلى أن المتغير المستقل (جودة تكنولوجيا المعلومات) تفسر (٥٨%) من التباين في البعد الأول المتغير التابع (أهداف التدقيق الداخلي)، وتفسر أيضاً (٦١%) من التباين في البعد الثاني (جودة التدقيق الدقيق الداخلي). وتفسر (٦٢%) من التباين في البعد الثالث (إدارة المخاطر)، وتفسر أيضاً (٦٣%) من التباين في البعد الرابع (الإجراءات الرقابية)، وتفسر أيضاً (٣٦%) من التباين في البعد الخامس (الحاكمية المؤسسية)، وتفسر أيضاً (٥٠%) من التباين في البعد السادس (تسجيل المعلومات ونشرها)، وتفسر أيضاً (٢٧%) من التباين في البعد السابع (الإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي). وتتفق نتائج هذه الدراسة مع دراسة، (الذنيبات، ٢٠٠٣)، من حيث إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجالات التدقيق المختلفة تساعد في تحسين فاعلية التدقيق، وتتفق أيضاً مع دراسة (Shai, 2003)، حيث إنها وجدت إن هناك دلالة إحصائية إيجابية في إنتاجية التدقيق الداخلي، في حين لا يوجد في

الدراسات السابقة ما يشير إلى دعم النتائج كالحاكمية المؤسسية أو تسجيل المعلومات ونشرها وعلاقتها بتكنولوجيا المعلومات، وما إلى ذلك من أبعاد، ولعل هذا أكسب الدراسة ميزة عن جميع الدراسات السابقة، كون الدراسات السابقة التي تطرق إليها الباحثان هي دراسات عامة و لم تدخل بتحليل كافة أبعاد الفاعلية.

التوصيات:

بناء على النتائج السابقة توصى الدراسة بما يلي:

١- على إدارات الشركات الصناعية والخدمية العامة في الأردن رفع سوية جودة خصائص المعلومات التي تعتمد عليها دوائر التدقيق الداخلي، كونها جاءت في نتائج الدراسة أقل أبعاد تكنولوجيا المعلومات جودة، وذلك عن طريق الآليات الآتية:

أ. توفير معلومات شاملة، ووقتية، وواقعية، وموثوقية لدوائر التدقيق الداخلي باستمرار.

ب. تحديث المعلومات المتوفرة لهم دورياً، للاستفادة منها في عملية التدقيق.

ج. بناء على قاعدة معلمات محاسبية خاصة بدوائر التدقيق تتصف بالمرونة والحداثة.

د. تدريب المدققين الداخليين على استخدام التكنولوجيا الحديثة في الحصول على المعلومات المطلوبة لعملهم.

ه. توسيع نشاطاتهم، وربطها بشبكة اتصالات مباشرة مع دوائر التدقيق الداخلي لتسهيل عملها.

٢- أظهرت نتائج الدراسة أن جودة تكنولوجيا المعلومات لها أثر في فاعلية التدقيق الداخلي، مما يعني أنها تساعد دوائر التدقيق الداخلي في تحقيق أهدافها بأقل كلفة وجهد، وتساعد في تطوير الإجراءات الرقابية وتحسن من إدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة، وهذا يتطلب من إدارات هذه الشركات رفع سويتها أكثر فأكثر عن طريق الآليات الآتية:

أ. تزويدها بالأجهزة الحديثة، والبرامج المحاسبية الحديثة دورياً.

ب. تدريب العاملين في وحدة تكنولوجيا المعلومات، وتقديم الحوافز لهم، ليكونوا أكثر استجابة لدوائر التدقيق الداخلي.

المراجع

أنطون، فريد، (١٩٩٧). دوامة التغيير في عصر المعلومات الرقمية، مجلة الإداري، مجلد ١٧، عدد، ٢٢، ص٧٨.

البلداوي، شاكر، كريمة علي كاظم الجوهر، (٢٠٠٦). معايير التدقيق الداخلي في تعزيز مفهوم الجودة الشاملة للمنظمات الاقتصادية، المؤتمر العلمي الثاني لكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية لجامعة العلوم التطبيقية الخاصة، تحت شعار "الجودة الشاملة في ظل إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات" الفترة ٢٦-٢٠٠٦/٤/٢٧، عمان، الأردن.

جمعة، أحمد حلمي، (٢٠٠٣)، التحكم المؤسسي وأبعاد التطور في إطار ممارسة مهنة التدقيق الداخلي، المؤتمر العلمي المهني الخامس تحت شعار "التحكم المؤسسي واستمرارية المنشأة، جامعة الزيتونة، الفترة ٢٤- ٢٥/ أيلول/ ٢٠٠٣م، عمان، الأردن".

خالد، محمد مطهر صالح، (٢٠٠٤)، تقييم أداء النظم المحاسبية القائمة على الحاسب الآلي ملاءمتها لتلبية احتياجات الإدارة، دراسة ميدانية، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة، جامعة اليرموك، الأردن.

الذنيبات، علي عبد القادر، (٢٠٠٦)، تدقيق الحسابات في ضوء معايير التدقيق الدولية والأنظمة والقوانين المحلية نظرية وتطبيق، الطبعة الأولى، دائرة المكتبة الوطنية، عمان، الأردن، ص٤٩.

الذنيبات، علي عبد القادر، توفيق حسن عبد الجليل، (٢٠٠٦)، "دراسة تحليلية لآراء مديري الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن حول التدقيق التشغيلي: الواقع والطموح"، دراسات العلوم الإدارية، المجلدة ٣٣، العدد ١، ص ص ٩٤-١١٠.

الذنيبات، علي، (٢٠٠٣) "مدى وفاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الأردن"، مجلة دراسات، العلوم الإدارية، مجلد رقم ٣٠، عدد ٢، ص ص ٢٥٣- ٢٦٨.

الشحادة، عبد الرزاق، كوثر بنود (٢٠٠٥)، مساهمة المعرفة التدقيقية في الانتقال إلى اقتصاد المعرفة، المؤتمر العلمي الدولي السنوي الخامس لكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية لجامعة الزيتونة الأردنية، تحت شعار "اقتصاد المعرفة والتنمية الاقتصادية" ٢٧-٢٠٠٥/٤/٢٨م، عمان، الأردن.

الرحاحلة، محمد ياسين، (٢٠٠٥)، "فاعلية أجهزة التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية الرسمية والخاصة في ظل معايير التدقيق الداخلي الدولية"، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، مجلد ١، عدد١، ص٥٩-٧٦.

العزب، هاني عبد الحافظ، (٢٠٠٥)، بناء نموذج لقياس أثر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الخارجي للبنوك التجارية والاستثمارية الأردنية، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة، جامعة عمان العربية للدراسات العليا، الأردن.

الفرجات، أحمد خليل (٢٠٠٣) "تقييم فعالية وظيفة التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية الرسمية، رسالة ماجستير تخصص محاسبة غير منشورة، جامعة عمان العربية، الأردن".

القباني، ثناء علي، (٢٠٠٦)، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني، الدار الجامعية، ٨٤، شارع زكريا غنيم- الإبراهيمية- الإسكندرية، الطبعة الأولى، مصر، ص١٦.

القطاونة، عادل محمد، (٢٠٠٥)، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام المعلومات المحاسبي، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة، الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، الأردن.

قيقة، إياد سامي، (٢٠٠٤)، كفاءة مراجعة حسابات الجامعات الرسمية الأردنية في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة، جامعة آل البيت، الأردن.

الوكيل، هند، (٢٠٠٦). واقع التنمية والمعرفة بالسودان، المؤتمر العلمي الثاني لكلية الاقتصاد والعلوم والإدارة لجامعة العلوم التطبيقية الخاصة، تحت شعار "الجودة الشاملة في ظل إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات" الفترة ٢٦-٢٠٠٦/٤/٢٧، عمان، الأردن.

دليل الشركات المساهمة العامة الأردنية الصادر عن بورصة عمان لعام ٢٠٠٦.

A.parasuraman, (1988),Servqual:Amultiple-Item Seal for Measuring Consumer Perceptions of Service Quality, Jornal of Retaling, Vo,64,Nol , PP12-40.

Al Twaijry, Abdulrhman, (2004), An Evaluation of The Performance Of Internal Auditing In The Arabian Gulf Region. The Arab Journal of Accounting, Vol. 7,1 ,pp.91-112.

Arens, Alvin A., James Koebbecke, (2006), "Auditng and Assurance Services An Integrated Approach, Eleventh Edition, USA, Prentice Hall International, Inc, P:772 , www.prenhall.com.

Gerrit, Ignace (,2004) "Contemporary internal auditing practices:(new) roles and influencing variables. Evidence from extended case studies. www.theiia.org/iia/index.cfm7doc id=124.

IIA, (2003), Standard for the professional practices of Internal Auditing, Code of Ethics, www.theiia.org

Jones, R &Pendlebury, (2002)," Public sector Accounting" , PIT MAN, Birminghan.

Kabala, Lee Ann, (2002) " The Benefits of computer-Assisted Audi Tools CAATs and Techniques" CAATs www. LeeAnnKalaba. cpa. com

Philip, Hazlet,(1997) The Measurement of Service Quality: A new P-C-P Attributes .International Journal of Quality And Reliability Management. Vol.14 ,No. 3,PP. 260-286.

Shaio, (2003) "An Investigation of Factors That Affect" Internal Auditing Productivity in Taiwan: Auditing Policy and Technology versus External Environment www.hicbusiness.org/biz2003proceedings

بسم الله الرحمن الرحيم

السادة مدققو الحسابات الداخليون المحترمون

تحية طيبة، وبعد:

يرجى التكرم بالإجابة عن الاستبانة الآتية التي تهدف إلى تحديد جودة تكنولوجيا المعلومات وأثرها في فاعلية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية.

إن مساهمتكم في الإجابة عن هذه الاستبانة له أهمية كبيرة في المساهمة بتحقيق نتائج هـــذه الدراسة والتي من أهمها: خدمة المهنة والأطراف المختلفة ذات العلاقة، وذلك عن طريق الخـــروج بالتوصيات المناسبة في مجال جودة تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي. ويرجى العلم أن هذه المعلومات سوف تعامل بسرية تامة، بحيث لا تستخدم إلا أغراض هذا البحث، وفي صـــيغتها الإجمالية.

شاكراً لكم حسن تعاونكم.

الباحثان:

شاهر العرود

طلال حمدون

القسم الأول: يرجى التكرم بوضع إشارة (X) في المربع الذي يتناسب مع إجابتك:

١	المركز الوظيفي	مدير تدقيق داخلي ☐	مساعد مدير تدقيق داخلي ☐
		مدقق داخلي	
٢	نوع الشركة	صناعي	خدمي
٣	العمر	٣٦ سنة فأقل ☐	٣٧ –٤١ سنة ☐
		٤٢ –٤٦ سنة ☐	٤٧ –٥١ سنة ☐
		٥٢ سنة فأكثر ☐	
٤	خبرة المدقق	٥ سنوات فأقل	٦-١٠ سنوات
		١١-١٥ سنة	١٦ سنة فأكثر
٥	الشهادة المهنية	CPA ☐	CIA ☐
		أخرى... حدد ☐ ________	
٦	التخصص	محاسبة ☐	أخرى... ☐

القسم الثاني: فيما يلي مجموعة من الفقرات، يوجد أمام كل فقرة خمس إجابات، يرجى وضع إشارة (X) أمام كل فقرة، وحسب الدرجة التي تراها مناسبة لحالك كمدقق داخلي في الشركة التي تعمل بها، علماً بأن أقوى الدرجات هي تنطبق بدرجة كبيرة جداً (٥) وأضعفها لا تنطبق أبداً (١) وما بينهما يتسلسل حسب درجة القوة.

التسلسل	السؤال	تنطبق بدرجة				
		كبيرة جداً ٥	كبيرة ٤	متوسطة ٣	ضعيفة ٢	لا تنطبق أبداً ١
١- المادية:						
	تعتمد وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي على أجهزة كمبيوتر حديثة.					
	تحتوى وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي على برمجيات حديثة.					
٢- مهارات العاملين						
	يملك العاملون في وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي المهارات الكافية لأداء أعمالهم.					
	يدرك العاملون في وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي ماذا يفعلون.					
	يتابع العاملون في وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي المستجدات في مجال تخصصهم.					
٣- الاعتمادية:						
	تقدم وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي نفس المستوى من الخدمات في جميع الأوقات ولجميع المدققين الداخليين.					
	تقدم وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي خدماتها وفق المواصفات التي يحددها المدقق.					
	يعد نظام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي تقارير ومعلومات طارئة حسب حاجات المدقق.					
	تقدم وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي معلومات فورية وعاجلة لمدقق الحسابات.					
٤- الاستجابة:						
	أن وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية					

	في شركتي جاهزة لتقدم المساعدة لمدقق الحسابات حال طلبها.					
	تتعامل وحدة تكنولوجيا المعلومات مع مدققي الحسابات باهتمام وجدية.					
	تلبي وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية الأسئلة المطروحة عليها من قبل مدققي الحسابات دون تأخير.					
٥- الأمان:						
	يقوم نظام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية بتزويدي بمعلومات بطريقة آمنة.					
	لا يستخدم نظام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية إلا الأشخاص المفوضون في ذلك.					
	أشعر كمدقق حسابات بأنني أتعامل مع نظام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية بثقة عالية.					
٦- التعاطفية:						
	تعطى وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي إهتماماً شخصياً لمدققي الحسابات.					
	إن ساعات العمل في وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية ملائمة لجميع مدققي الحسابات في الشركة.					
	يبدي العاملون في وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في شركتي عناية فائقة في طلبات مدقق الحسابات.					
٢- خصائص المعلومات: **أ) الملائمة:**						
	تتوافق المعلومات التي توفرها وحدة تكنولوجيا المعلومات في الشركة مع حاجات مدققي الحسابات.					
	تتسم المعلومات التي توفرها وحدة تكنولوجيا المعلومات في الشركة بأنسجامها مع تقارير مدققي الحسابات الداخليين.					
ب) التوقيت المناسب:						
	توفر وحدة تكنولوجيا المعلومات في الشركة المعلومات لمدققي الحسابات في الوقت المناسب.					

	تساعد المعلومات التي توفرها وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية الحسابات في الوقت المناسب.					
	تساعد المعلومات التي توفرها وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية مدققي الحسابات على إتمام عملية التدقيق في فترات قياسية.					
ج) الشمولية:						
	تقوم وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية بتحديث المعلومات الواردة لمدققي الحسابات في الوقت المناسب.					
	تتسم المعلومات التي تنفذها وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية بدائرة التدقيق الداخلي بالشمولية.					
	تقدم وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية معلومات كاملة لدائرة التدقيق الداخلي.					
	تتسم المعلومات التي تقدمها وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية للمدققين الداخليين بتغطيتها كافة جوانب عملية التدقيق الداخلي.					
د) الدقة:						
	تتسم المعلومات التي تقدمها وحدة تكنولوجيا المعلومات لدائرة التدقيق الداخلي بالموثوقية.					
	تتسم المعلومات التي تقدمها وحدة تكنولوجيا المعلومات لدائرة التدقيق الداخلي بالدقة.					
	تتسم المعلومات التي تقدمها وحدة تكنولوجيا المعلومات لدائرة التدقيق الداخلي بالواقعية.					
	أعتقد أن المعلومات الواردة من وحدة تكنولوجيا المعلومات التي أقوم باستخدامها في عملية التدقيق موضوعية.					
هـ) قابلية القياس:						
	تقدم وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية لدائرة التدقيق الداخلي معلومات تساعد على التنبؤ بالمستقبل.					
	تساعد المعلومات التي تقدمها وحدة					

	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية لدائرة التدقيق الداخلي في تحديد نتائج قرار التدقيق.					
	تقوم وحدة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية بتحديث المعلومات الواردة لمدققي الحسابات في الوقت المناسب.					
فاعلية التدقيق الداخلي:						
١- أهداف التدقيق الداخلي:						
	يهتم نشاط التدقيق الداخلي بحماية أصول الشركة.					
	تتسم المعلومات المالية والتشغيلية التي تعتمد عليها دائرة التدقيق الداخلي بالنزاهة والموضوعية.					
	تقوم وحدة التدقيق الداخلي بمتابعة وتنفيذ العقود الخارجية المبرمة مع الشركة.					
	تقوم دائرة التدقيق الداخلي بمتابعة الالتزام بالقوانين والتشريعات المنصوص عليها في نظام الشركة.					
	تقوم دائرة التدقيق الداخلي بمقارنة الانجاز الفعلي مع المعايير الموضوعة.					
	تزود دائرة التدقيق الداخلي الإدارة العليا بتأكيدات بأن التدقيق للعمليات التشغيلية تمت كما هو مخطط لها.					
٢- إدارة المخاطر:						
	تتضمن أنشطة التدقيق الداخلي تقييم المخاطر الجوهرية التي تتعرض لها عمليات الشركة.					
	تساهم أنشطة التدقيق الداخلي في تحسين ضوابط رقابة المخاطر.					
	تساهم أنشطة التدقيق الداخلي في الشركة في تحديد المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة في المستقبل.					
	يتم تصميم خطط التدقيق الداخلي من قبل دائرة التدقيق الداخلي بناءً على نتائج تقييم المخاطر المتوقعة مستقبلياً.					
٣- جودة التدقيق الداخلي:						
	يقوم بتقييم جودة برامج التدقيق الداخلي سنويا جهة متخصصة من خارج					

	الشركة.					
	يقوم مدير التدقيق الداخلي برفع تقارير عن نتائج برامج الجودة حول التدقيق الداخلي لمجلس إدارة الشركة.					
	تحاول دائرة التدقيق الداخلي التعرف على أساليب حديثة ونماذج متطورة في عملية التدقيق.					
٤- الإجراءات الرقابية:						
	تتأكد دائرة التدقيق الداخلي من ملاءمة توزيع الضوابط الرقابية على المهمات في الشركة.					
	يقيم المدققين الداخليين مدى مناسبة الرقابة الداخلية الموضوعة من قبل إدارة الشركة لتحقيق الأهداف المطلوبة منها.					
	يقوم المدققين الداخليين بالتأكد من مدى توافق برامج وعمليات وأهداف دائرة التدقيق الداخلي مع أهداف الشركة.					
	تقوم دائرة التدقيق الداخلي برفع تقاريرها بشكل دوري إلى لجنة التدقيق.					
٥- الحاكمية المؤسسية:						
	تحقق أنظمة التدقيق الداخلي فاعلية الأداء الإداري في الشركة.					
	تتضمن أنشطة التدقيق الداخلي نظام محاسبة المنفذين للأعمال في الدوائر المختلفة في الشركة.					
	تتحمل دائرة التدقيق الداخلي المسؤولية المباشرة عن عملية التدقيق.					
	عند وضع أهداف تدقيق المهمات في الشركة فإنه يتم بيان درجة المخاطر التي					

	تقبلها الإدارة العليا من قبل دائرة التدقيق.					
٦- تسجيل ونشر المعلومات:						
	يقوم المدققين الداخليين بتسجيل المعلومات التي تم الاعتماد عليها في الوصول إلى نتائج أعمالهم في الشركة.					
	تتضمن أنشطة التدقيق الداخلي الإشراف على الجودة في أعمال الشركة.					
	تقوم دائرة التدقيق الداخلي في الشركة بالإبلاغ عن نتائج أعمالها إلى الإدارة العليا حسب النظام.					
	يمكن أخذ فكرة كاملة عن نتائج أعمال الشركة كافة من واقع تقارير دائرة التدقيق الداخلي.					
	تحصل دائرة التدقيق الداخلي على موافقة الإدارة العليا عند نشر معلومات تتعلق بعمليات التدقيق خارج الشركة.					
٧- الإفصاح عن عدم الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي:						
	تقوم دائرة التدقيق الداخلي بالإفصاح عن معايير التدقيق التي لم يتم الالتزام بها إلى لجنة التدقيق.					
	يقوم المدقق الداخلي ببيان الآثار السلبية الناتجة عن عدم الالتزام بمعيار أو أكثر من معايير ممارسة التدقيق الداخلي إلى لجنة التدقيق.					
	تقوم دائرة التدقيق الداخلي ببيان أسباب عدم الالتزام لمعايير التدقيق التي لم يتم الالتزام بها.					